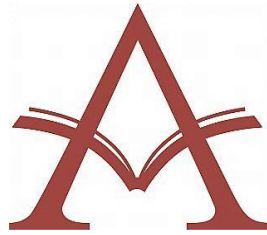


UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS



ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

**El Control Interno y la Rentabilidad en la Empresa
Distribuidora de Alimentos Sur – Lurín 2018**

**PARA OPTAR EL GRADO DE BACHILLER EN CIENCIAS
CONTABLES Y FINANCIERAS**

AUTOR

ORTEGA GARIBAY JOSÉ LUIS

ASESOR

Mg. MILLÁN BAZÁN CÉSAR AUGUSTO

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: NORMAS ETICAS CONTABLES EN EMPRESAS
PUBLICAS Y PRIVADAS**

LIMA - 2018

Resumen

La investigación: El Control Interno y la Rentabilidad en la Empresa Distribuidora de Alimentos del Sur – Lurín 2018. El objetivo es: Demostrar, como la aplicación del control interno, mejora la rentabilidad en la Empresa Distribuidora de alimentos del Sur – ubicada en el distrito de Lurín en el 2018. La investigación es de enfoque cualitativo, el diseño no experimental, transversa y descriptivo. La población está conformada por los socios, gerentes, contadores y colaboradores de la empresa. El tipo de muestreo que es no probabilístico.

La técnica utilizada para es la encuesta. El instrumento el cuestionario. La obtención de resultados se procesará mediante Excel: tablas, comprensión y análisis de gráficos. El resultado que resalta es que el 84 por ciento manifiesta que control interno mejora la rentabilidad en la empresa. Se concluye que nuestro aporte servirá como un medio de consulta, pero sobre todo a la contribución en la aplicación del control interno sobre la rentabilidad para la toma de decisiones en la empresa.

Palabras clave: control interno, rentabilidad, empresa.

Abstract

Research: the Internal Control and profitability in the company distributor of food South - Lurin 2018. The aim is to: demonstrate, as the implementation of internal control, improved profitability at the company distributor of food from the South - located in Lurin district in 2018. The research is qualitative approach, not experimental, transverse, descriptive design. The population is composed of partners, managers, accountants, and collaborators of the company. The type of sampling non-probability is.

The technique used is the survey. The questionnaire instrument. Results will be processed by Excel: tables, understanding and analysis of graphics. The result that stands out is that 84 percent States that internal control improves the profitability for the company. It is concluded that our contribution will serve as a means of consultation, but especially to the contribution on the implementation of the internal control on the profitability for decision-making in the company.

Key words: internal control, profitability, company.

Tabla de Contenidos

Página	Pág.
Resumen.....	ii
Abstract.....	iii
Tabla de Contenido.....	iv
1. Problema de la Investigación	
1.1 Descripción de la Realidad Problemática.....	1
1.2 Planteamiento del Problema.....	3
1.2.1 Problema General.....	3
1.2.2 Problemas Específicos.....	3
1.3 Objetivos de la Investigación.....	3
1.3.1 Objetivo General.....	3
1.3.2 Objetivos Específicos.....	4
1.4 Justificación e Importancia.....	4
2. Marco Teórico	
2.1. Antecedentes.....	6
2.1.1. Internacionales.....	6
2.1.2. Nacionales.....	10
2.2. Bases teóricas.....	14
2.3. Definición de términos.....	34
3. Conclusiones	
4. Recomendaciones	
5. Aporte Científico del Investigador	
6. Cronograma	
7. Referencias	
8. Apéndices	

1. Problema de la Investigación

1.1 Descripción de la Realidad Problemática

En la coyuntura actual el control interno es una herramienta fundamental para la administración contable moderna, ya que permite a las empresas y organizaciones conocer las utilidades existentes en un tiempo determinado. Su importancia reside en el objetivo primordial de toda empresa: obtener rentabilidad. La obtención de rentabilidad obviamente reside en gran parte de las ventas, ya que éste es el motor de la empresa.

La razón del control interno parte de nuestra realidad, hoy en día gran parte de las empresas distribuidoras del sector de productos lácteos no cuentan con un adecuado control interno, lo que se reflejará en el futuro como una pérdida económica la cual se verá reflejada en la rentabilidad.

La rentabilidad es la relación que existe entre la utilidad y la inversión realizada para lograrla, ya que mide la efectividad de la gerencia de una empresa, demostrada por las utilidades obtenidas de las ventas realizadas y utilización de inversiones, su categoría y regularidad es la tendencia de las utilidades. Estas utilidades a su vez, es la ejecución de una administración competente, una planeación integral de costos y gastos y en general de la observancia de cualquier medida tendiente a la obtención de utilidades. La rentabilidad también es entendida como una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan los medios, materiales, humanos y financieros con el fin de obtener los resultados esperados.

La importancia de la rentabilidad es fundamental para el desarrollo porque nos da una medida de la necesidad de información, es la medida que permite decidir entre varias opciones para evitar riesgos. Por eso, es fundamental que la política económica de una empresa potencie áreas rentables.

La razón del estudio de la rentabilidad es que nos permite evaluar las utilidades de la empresa respecto a las ventas y distribución de productos lácteos Laive. La Empresa Distribuidora de alimentos del Sur – ubicada en el distrito de Lurín, dedicada a la distribución y comercialización de productos Laive en la zona este de Lima. Está ubicada en la Calle los Robles Mz L lot 1 Lurín con número de RUC 20513862211.

La misión de la empresa es **ser** reconocida como una empresa líder e innovadora, orientada a la distribución y comercialización de productos Laive de calidad garantizada. En cuanto a la visión brindar a nuestros clientes productos garantizados, contribuir al crecimiento de nuestros colaboradores logrando una adecuada rentabilidad para sus accionistas.

En Lima el sector comercial de productos de derivados lácteos actualmente tiene un notable desarrollo, ocasionando con esto un considerable aumento de la competencia en el sector, preocupándose más por fidelizar a sus clientes y restándole importancia al control interno, a sus operaciones diarias.

En el caso de la Empresa Distribuidora de Alimentos del Sur, cuyo rubro es la distribución y comercialización de productos lácteos Laive, se observó que el control interno lo lleva de una manera tradicional (manual), siendo esta una herramienta que no ayuda al desarrollo y crecimiento del negocio lo cual genera pérdidas económicas y financieras dentro

de su estructura operativa, Trayendo como consecuencia observaciones en su rentabilidad. Por lo que se plantea la investigación del control interno en la rentabilidad de la empresa.

1.2 Planteamiento del Problema

1.2.1 Problema General.

¿De qué manera, la aplicación del control interno, mejora la rentabilidad en la Empresa Distribuidora de alimentos del Sur – ubicada en el distrito de Lurín en el 2018?

1.2.2 Problema Específicos.

¿De qué manera, el adecuado procedimiento de control interno, mejora la rentabilidad en la Empresa Distribuidora de alimentos del Sur – ubicada en el distrito de Lurín en el 2018?

¿De qué manera, la información confiable del control interno, mejora la rentabilidad en la Empresa Distribuidora de alimentos del Sur – ubicada en el distrito de Lurín en el 2018?

1.3 Objetivos de la Investigación

1.3.1 Objetivo general.

Demostrar, como la aplicación del control interno, mejora la rentabilidad en la Empresa Distribuidora de alimentos del Sur – ubicada en el distrito de Lurín en el 2018.

.1.3.2 Objetivos Específicos.

Demostrar cómo, el adecuado procedimiento de control interno, mejora la rentabilidad en la Empresa Distribuidora de alimentos del Sur – ubicada en el distrito de Lurín en el 2018.

Demostrar cómo, la información confiable del control interno, mejora la rentabilidad en la Empresa Distribuidora de alimentos del Sur – ubicada en el distrito de Lurín en el 2018.

1.4 Justificación Importancia de la Investigación.

Justificación Teórica.

La investigación permitirá, considerar las teorías sobre el control interno y la rentabilidad, para la aplicación de técnicas y procedimientos del control en la Empresa Distribuidora de alimentos del Sur – ubicada en el distrito de Lurín que permita incrementar sus utilidades en la rentabilidad. La aplicación del control interno repercute indefectiblemente no solo en el balance sino en la rentabilidad y por lo tanto en el estado de resultados, se debe prestar especial atención a su control y verificación. En todo tipo de empresas resulta de vital importancia el control interno, por lo tanto, la siguiente investigación pretende aplicar y desarrollar un adecuado control interno y así mejorar la rentabilidad en la empresa.

Justificación Práctica.

Esta investigación nos permite conocer la relación existente entre el control interno y la rentabilidad y la vez permitirá que la empresa conozca el nivel de importancia que debe tener.

La información contable y financiera confiable depende del control interno, lo que permitirá la mejora de la rentabilidad, una vez que se ha determinado su confiabilidad. Sin embargo, la desorganización y la carencia de mecanismos de control interno dentro de la empresa, generan errores de control en el corto y mediano plazo, ineficiencia en el uso de recursos y reducción de la rentabilidad. Es importante analizar los aspectos asociados al control interno que inciden en la rentabilidad de la Empresa Distribuidora de alimentos del Sur – ubicada en el distrito de Lurín.

Justificación Metodológica.

Esta investigación se basa en la utilización de la metodología de la investigación científica, teniendo en cuenta la teoría actualizada y la operacionalización de las variables para la elaboración del instrumento de investigación en base al control interno y rentabilidad. El proceso de investigación es para mejorar a través del control interno, la rentabilidad en los diferentes procesos que desarrolla la empresa, en donde explicitará de forma transparente y ordenada las funciones, técnicas de todos los procesos y políticas que se deben hacer en la organización, para que contribuya a lograr la rentabilidad que necesita la Empresa Distribuidora de alimentos del Sur – ubicada en el distrito de Lurín.

Importancia

Su importancia es que el control interno permitirá a la Empresa Distribuidora de alimentos del Sur – ubicada en el distrito de Lurín, tener mayor rentabilidad, tener la revelación o informe confiable a la mano, pero sobretodo refleje la realidad de forma fiable y coherente, además de que proporcione información oportuna y actualizada, en los momentos precisos.

2. Marco Teórico

2.1 Antecedentes de la investigación

2.1.1 Internacionales

Vega (2013) *“El control interno y su efecto en la rentabilidad de la empresa Akabados de la ciudad de Ambato durante el año”*. Tesis postgrado Universidad técnica de Ambato. Ecuador.

Objetivo Indagar como el Control Interno mejora la rentabilidad de la empresa “Akabados”

Analizar los procesos de Control a fin de que la empresa sea eficiente y efectiva. Evaluar la rentabilidad de la Empresa Akabados para mejorar frente a la competencia. Proponer un Sistema de Control Interno con el objetivo de direccionar a la empresa y aumentar su rentabilidad.

Población En una investigación puede considerarse varias poblaciones o subpoblaciones. Se debe incluir una breve descripción de las características más sobresalientes de la población, en términos de su importancia para el estudio.

Muestra Para mi investigación científica voy a utilizar el método del muestreo aleatorio simple que se basa en el seguimiento de los procedimientos al azar solo que para seleccionar los elementos de la muestra se utiliza la tabla de los números aleatorios. Se enlista la población que puede ir de 001 hasta n valores, lo que dependerá de la forma o estilo que escoja el investigador (de arriba hacia abajo, de derecha a izquierda o viceversa).

Metodología En esta modalidad el investigador toma contacto en forma directa con la realidad para obtener información de acuerdo con los objetivos del proyecto.

Resultado El 25% del personal administrativo encuestado responde que, si conoce de la importancia de los indicadores financieros en la rentabilidad de la empresa, mientras que el 75% del personal administrativo encuestado contestaron que no conocen de la importancia

de los indicadores financieros en la rentabilidad de la empresa. Conclusiones El 100% del personal que integra la empresa Akabados considera que si es necesario e indispensable adoptar medidas de control a nivel de toda la organización ya que se conseguirá ser más competitivos en el mercado. Con relación a la evaluación del desempeño el 63% de las personas encuestadas manifiestan que no se ha realizado evaluaciones de desempeño al personal siendo éste tan importante ya que permite analizar la conducta de los mismos para tomar los correctivos necesarios y poder mejorar constantemente.

Gámez (2010), realizaron un trabajo de investigación titulado *Control interno en las áreas de aprovisionamiento de las empresas públicas sanitarias de Andalucía*, para tesis postgrado, en la Universidad de Málaga. España. Donde sus objetivos que plantea son: Exponer las tendencias nuevas que indican que el control interno dentro de la entidad pública deberá avanzar aún más de lo que es el control de lo que es la legalidad, y que por medio de la promoción de los modelos internacionales de la parte de control interno se garantice el uso adecuado y responsable de los recursos por los que ejercen la gestión pública, garantizándose así respecto a la viabilidad y lo que atañe al futuro de la organización. Otro sería exponer que la cercanía de la cultura de calidad y de control interno dentro de una entidad, conlleva a crear un valor añadido a la organización con la finalidad de poder lograr la excelencia. El tipo de investigación se utilizó en método descriptivo. La población objeto de estudio que se encuentra formada por empresas públicas de la ciudad de Andalucía.

El autor concluye en su investigación que, en los últimos períodos, las empresas reflejan constantemente una preocupación en poder lograr un adecuado y óptimo sistema de control interno que tenga la capacidad de ir a menos los posibles riesgos a los que se expone dentro de su actividad, adelantándose en lo que sea posible a las consecuencias de dichos riesgos. Estos factores suponen el perfeccionamiento y todo el desarrollo de las técnicas y de todos los

instrumentos de lo que implica el control que se aplican en los temas relacionados a la contabilidad, así como en los campos de la organización.

Comentario: Concordamos con el autor, en el sentido de que si bien el control interno desde un inicio estuvo relacionado con control contable, ulteriormente la diversidad de las empresas, entes o instituciones y la firme movilidad en el campo de lo que reconocemos como negocios, ha fomentado el hecho de que a donde apunten las empresas necesiten apoyarse en herramientas o dispositivos que va más de un control interno, lo que contribuye a darse una gestión más eficaz, con el cumplimiento de los objetivos y metas previstos.

Correa, Ramírez (2013), *Propuesta para incrementar la rentabilidad de la empresa SMARTPRO S.A.* Tesis de pregrado, Universidad Central del Ecuador, objetivo de realizar un análisis de las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas (FODA) de la empresa para aplicar estrategias adecuadas en la identificación del árbol de problemas y de finir una propuesta para mejorar la rentabilidad de la empresa SMARTPRO S.A. la metodología es el instrumento que enlaza el sujeto con el objeto de la investigación, sin la metodología es casi imposible llegar a la lógica que conduce al conocimiento científico. En nuestro caso, el estudio de los costos y gastos requerirán desglosar los valores totales del balance general para transformarlos en valores parciales y direccionarlos a sus respectivas cuentas contables, por cual vamos a utilizar los registros contables de la empresa. Posterior a este análisis, plantearemos nuestra propuesta de optimización de recursos que mejorarán el nivel general la empresa. Los instrumentos que se utilizarán para la recolección de la información necesaria para realizar la presente investigación del problema planteado son: La encuesta: se fundamenta en la formulación de varias preguntas, las cuales pueden ser abiertas, cerradas o mixtas. Se la realiza para conocer la opinión de un grupo de personas acerca de un tema específico. No es

tan profunda como el cuestionario y se la realiza de manera informal. En cuanto a las entrevistas se harán a personas conocedoras del tema y que nos puedan orientar en la investigación, las mismas que serán seleccionadas por su trayectoria y experiencia acorde al problema planteado. El resultado muestra que SMARTPRO S.A. tiene capital de trabajo inferior a cero. Esto no significa que la empresa no pueda operar, de hecho, hay muchas empresas que operan de igual forma. El hecho de tener un capital de trabajo inferior a cero no significa que no tenga recursos, solo significa que sus pasivos corrientes son superiores a sus activos corrientes y es posible que sus activos corrientes sean suficientes para operar. Con este resultado, existe un alto riesgo de sufrir iliquidez, en la medida en que las exigencias de los pasivos corrientes no alcancen a ser cubiertas por los activos corrientes, o por el flujo de caja generado por los activos corrientes, por lo tanto, según este punto de vista, cuanto mayor sea el capital de trabajo de la empresa menos riesgo habrá de que caiga en insolvencia. Al analizar el gasto observamos que su crecimiento si bien no aumentó como el costo este no tuvo ningún control administrativo ni estructural, por tal motivo se concluye que la propuesta para mejorar la rentabilidad debe partir estableciendo un nuevo sistema estructural con planificación y seguimiento administrativo financiero interno.

Díaz (2013), realizó el trabajo de investigación titulado: *Producción, Comercialización y Rentabilidad de la Naranja (Citrus Aurantium) y su relación con la economía de Cantón La Mana y su zona de influencia, año 2011*, Tesis de pregrado, Universidad Técnica de Cotopaxi. Ecuador. La finalidad es evaluar si dicha producción proporciona una rentabilidad satisfactoria al productor mediante un análisis sistemático y adecuado, para lo cual se aplicó los métodos no experimental, inducción para la recopilación de información fue necesario aplicar las encuestas dirigida a los productores, comerciantes y consumidores, se obtuvo toda la información necesaria para la preparación de la presente Tesis de Grado, y se pudo encontrar las siguientes

falencias: como la no existencia de un control contable adecuado y apropiado de los gastos e ingresos que genera esta actividad productiva, de manera que no saben cuánto ganan o cuanto pierden, finalmente para la toma de decisiones se efectuó Estados Financieros y Económicos con la información recopilada y mediante la evaluación del VAN y la TIR se ha logrado conocer la rentabilidad de la producción de naranja dando como resultado que la producción en estudio no proporciona una rentabilidad satisfactoria para el productor. Frente a esta realidad, fue necesario proporcionar sugerencias de apoyo a los productores campesinos del Cantón La Maná, para que tengan una rentabilidad tanto Económica como productiva.

Comentario: según Díaz la rentabilidad de una empresa no se puede determinar sin la contabilidad, es muy cierto ya que si no empleas la contabilidad en una empresa no vas a tener el control de los ingresos y los gastos, no se sabrá si por la producción se ganó o se perdió, por la tanto la contabilidad es muy importante ya que ayuda a ordenar las operaciones diarias de una empresa.

2.1.2 Nacionales

Salazar (2014), realiza un trabajo de investigación titulado *El control interno: Herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy*. Tesis de posgrado. Universidad Católica del Perú, cuyos objetivos es poder demostrar que el Control Interno hoy en día es herramienta importante como apoyo para el que ocupa la gerencia pública, pues lejos de trabar las actividades propias que nacen a las funciones públicas, principalmente es la manera de cómo se lleva la gestión pública, el Control interno busca que una razonable seguridad se brinde en el proceso para alcanzar los objetivos de gerencia relacionados con la calidad de la prestación de los servicios públicos, el cumplimiento del marco legal y normativo, utilizando el recurso público de manera adecuada. El tipo de investigación se utilizó en método

descriptivo. La población conformada por diecisiete ministerios y la PCM (Presidencia de Consejo de Ministros).

En la investigación llega a la conclusión de que el Control Interno, persigue que la parte directiva, los gerentes y los individuos que ejerza funciones de cada entidad, lleven cabo acciones previas, parejas y posterior de cautela a sus actividades, con el fin de que el uso de sus bienes, recursos y operaciones esté orientado al logro de la misión, así como los y misión de cada una de las entidades.

Comentario: Se concuerda con el autor en que el control interno puede colaborar con el cumplimiento de objetivos y metas de las instituciones, así como poder realizar una evaluación de riesgos.

Barbarán (2013), realizó un trabajo de investigación titulado *Implementación del control interno en la gestión institucional del cuerpo general de bomberos voluntarios del Perú*, Tesis postgrado. Universidad San Martín de Porres, Perú. Cuyos objetivos fueron contribuir en la implementación del control interno en el proceso gestión en el ámbito administrativo del Comando Nacional del Cuerpo General de Bomberos Voluntarios del Perú (CGBVP), para conseguir que de alguna manera se puedan aplicar las normas establecidas y diseñadas de control y que los sistemas administrativos logren una eficiente gestión limpia y transparente. El tipo de investigación, se ha denominado como: “Investigación básica o pura”, se utilizó el método de la descripción, estadístico y el de análisis, etc. La población objeto de estudio está dada por individuos por un total de 46 y para la muestra se empleó el procedimiento de muestreo de forma establecida como aleatorio simple.

En su investigación llegaron a las conclusiones de que los controles internos impulsan la eficacia, eficiencia y el de economía de todos los recursos de la organización, reduce el riesgo

de posibles pérdidas de valor de los activos y la ejecución del cumplimiento de las normas legales actuales.

Comentario: Se concuerda con el autor, puesto que con la cobertura y el establecimiento del control interno compromete a todo lo que rodea que el control aporte el ambiente y el espacio en el que los individuos practiquen sus actividades y puedan cumplir con sus funciones de control. Se muestra como base a la gestión que evalúan los riesgos que están relacionados con el cumplimiento oportuno de objetivos ya establecidos.

Gonzales y Ríos (2016), realizaron el trabajo de investigación titulado: *Evaluación de una Estructura de Capital que contribuya al incremento de la Rentabilidad y el Valor de Acción de los Agricultores del Caserío Alto Perú- Cajamarca, periodo 2014*, Tesis de pregrado, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Perú. El objetivo principal es presentar una evaluación de estructura de capital que contribuya al incremento de la rentabilidad y el valor acción de los agricultores del caserío antes mencionado. Así mismo, el tipo de investigación es de carácter propositivo; el diseño de investigación es no experimental transaccional descriptivo simple. Para ello se elaboró una estructura de costos de acuerdo a la realidad económica y productiva que presentan las familias agricultoras del caserío Alto Perú, se elaboró la adaptación de un estado de situación y estado de resultados de las familias agricultoras, con la realidad económica que presentan actualmente; se describió los estados de liquidez, solvencia y rentabilidad de las familias agricultoras, constitución de la empresa integrada por 16 socios con un total de 28 hectáreas producidas. Al evaluar sus índices financieros de rentabilidad, la empresa presentó un ROA de 0% y un ROE de 0%, sin adquirir la maquinaria.

Finalmente se calculó las ratios de rentabilidad, donde se observa que los índices financieros han mejorado considerablemente para la empresa, siendo eficiente en el desarrollo de su actividad, por lo cual ha generado más utilidades. Estos resultados han respondido favorablemente a la inversión realizada por los agricultores.

Comentario: según Gonzales y Ríos una estructura de capital con financiamiento es favorable ya que ayudaría a los agricultores a tener liquidez, solvencia y rentabilidad en su empresa. Y por ende es beneficioso para los agricultores tener acceso a préstamos para mejorar sus fianzas y continuar produciendo.

Flores (2014), realizó el trabajo de investigación titulado: *La Gestión Logística y su Influencia en la Rentabilidad de las empresas Especialistas en Implementación de Campamentos para el sector Minero en Lima Metropolitana*, Tesis de pregrado, Universidad san Martín de Porres. Perú. Tiene como objetivo determinar cuál es la influencia de la gestión logística sobre la rentabilidad de las empresas especialistas en implementación de campamentos para el sector minero en Lima Metropolitana; teniendo como marco comparativo las principales empresas dedicadas a esta actividad.

En la metodología, básicamente se ha empleado la investigación científica, la misma que ha servido para el desarrollo de los aspectos más importantes del presente trabajo, desde el planteamiento del problema hasta la contratación de la hipótesis.

Esta investigación está en la búsqueda de la eficiencia para encontrar soluciones técnicamente óptimas, en un tiempo prudente, el cual constituye todo un proceso de organización, procedimientos y sobre todo cambio de actitud, que parte del cumplimiento de las funciones en todas las instancias relacionadas con el proceso de adquisición.

Se concluye la presente investigación, indicando que las distintas unidades del proceso logístico tales como: compras, almacén, transporte y atención al cliente influye de manera favorable en la optimización de la rentabilidad de las empresas especialistas en implementación

de campamentos para el sector minero de Lima Metropolitana, alcanzado así el logro de los objetivos planteados en la investigación.

Comentario: según flores una buena gestión de logística ayuda al incremento de la rentabilidad de la empresa, es muy cierto si una empresa tiene una gestión buena en cuanto a la adquisición de los productos y hace un buen uso de los recursos de la empresa la rentabilidad será óptima.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 El Control Interno

2.2.1.1 Conceptualización de control interno.

Anthony & Govindarajan (2013) El sistema de control interno es un conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación; esto significa que es un modelo de administración gerencial que comprende todo el conjunto de directrices, técnicas y elementos gerenciales no solo de carácter financiero, sino administrativo. Abarca, por tal motivo, todo el esquema organizacional y las diferentes instancias, facetas y dependencias de la estructura administrativa (planeación, organización, dirección y control) que constituyen e identifican a cada entidad. (p.45)

Aguirre (2014), señala que: “El control interno son procedimientos técnicos que dan fe de la información para lograr una óptima gestión administrativa, contable y financiera”. (p. 7)

Mantilla (2013) “Es un proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de la entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable, mirando el cumplimiento de los objetivos de la empresa” (p.40).

Estupiñan (2015). Es el proceso para determinar lo que se está llevando a cabo, valorización y, si es necesario, aplicando medidas correctivas, de manera que la ejecución se desarrolle de acuerdo con lo planeado. (p.102).

2.2.1.2 Sistema de control interno.

Brennan (2014), manifiesta que un sistema de control interno es aquel proceso de una empresa a nivel administrativo estructurado de tal manera que brinde razonablemente una información fidedigna con la finalidad de evitar posible riesgos como son los fraudes los cuales amenazan a la prosperidad del negocio y va en contra de los objetivos establecidos. (p. 278)

Preve (2015). dice que un sistema de control interno es una herramienta que viable que garantiza el buen proceso de control para pequeños productores a países en vía en desarrollo del mundo, además de ser aceptada. (p.36)

2.2.1.3 Objetivos del control interno.

Gonzales (2013) los objetivos son: prevenir fraudes, descubrir robos y malversaciones, obtener información administrativa, contable y oportuna. También localiza errores administrativos, contables y financieros. (p.19).

Estupiñan (2015) señala los siguientes objetivos del control interno:

- a. Proteger los recursos de la empresa.
- b. Realizar la correcta administración, velando que no se vea afectado ante potenciales riesgos.
- c. Proporcionar a la empresa conceptos de cómo ser eficiente, eficaz pero también asista la parte económica en todas las actividades operacionales de la empresa, brindando facilidad a la correcta funcionalidad de las tareas y actividades para lograr las metas previstas.
- d. Direccionar las operaciones de la organización hacia el logro de los objetivos trazados.
- e. Garantizar oportuna y correctamente la evaluación y seguimiento respecto a la buena gestión de la organización.
- f. Brindar seguridad y confianza de que las gestiones de la organización con información confiable y éstas estén respaldadas bajo sus registros contables y operacionales.
- g. Poner de manifiesto funciones de corrección y prevención ante los posibles riesgos.
- h. Permitir que el sistema de control disponga de sus propias herramientas para una verificación y evaluación de las cuales forma la auditoría interna.
- i. Que se disponga de técnicas de planeación. (p. 123)

Ruffner, (2016), el autor nos dice que a través de sus objetivos el Control Interno, debe:

- Lograr obtener información financiera de manera oportuna, además que debe ser confiable, que sea útil para la gestión y el control.
- Inducir a que la información, financiera o no, se obtenga de manera técnica, para que sean empleadas en la gestión y control de la empresa

- Garantizar medidas adecuadas para la protección del uso correcto de los recursos financieros y cualquier otro recurso de la empresa.
 - Eficientizar a la organización en torno a la empresa sea en pro del logro de los objetivos y la misión encomendada. También el que se desarrollen en el ambiente del marco de las normas constitucionales, legales y reglamentarias.
 - Fomentar conciencia en el recurso humano sobre control ya que se requiere eficiencia.
- (p. 13)

2.2.1.4 Principios de control interno.

Holmes (2013). Cada empresa tiene su propio procedimiento de control y lo expone de la siguiente manera: El principio de responsabilidad, para que el control sea eficiente se debe plantear una delimitación de correspondencia de funciones. El principio de separación de contabilidad y operaciones, donde no debe existir dualidad de funciones abarcado por una sola persona, en un mismo tiempo. (p. 69)

Universidad Nacional de Ingeniería (2006), hace una amplia referencia sobre los principios del control interno y dice:

Equidad. La equidad garantizará que las administraciones de los recursos no sean afectos a discriminación.

Ética. La ética no sólo debe realizarse respetando la normas y reglamentos, sino también lo relacionado al buen proceder de la conducta las cuales rigen a la sociedad en un todo, que pondrán freno a actividades de corrupción y otros.

Eficacia. La eficacia radicar  en el proceso del desarrollo de todas las actividades estratégicas de la organización donde se desarrollen los objetivos y a la par el desarrollo de sistemas de control que logren los objetivos ya trazados.

Eficiencia. Es el resultado de poner en práctica el desarrollo de un trabajo que sirvan como base de los objetivos y metas y que esto signifique que los costos sean razonables, haciendo uso responsable de los recursos de la empresa. Todo esto implicará la erradicación de engorrosos trámites, presentación oportuna de los requerimientos, entre otros claros ejemplos que serán señales eficientes.

Economía. Lo que se pretende con este principio es que se obtengan los resultados a un costo razonable, es decir el empleo eficiente de las finanzas implicará alcanzar buenos resultados sin perder calidad, cantidad y oportunidad. La economía que se obtenga tendrá que ser demostrada.

Rendición de cuentas. En el principio de rendición de cuenta es lo concerniente a la obligación de revelar información no sólo oportuna sino también confiable de los trabajadores del sector público, conforme al cumplimiento de sus obligaciones asumiendo responsablemente la transparencia de todo este proceso administrativo durante el análisis de toda la gestión en el sector público. Este principio no sólo está relacionado exclusivamente con la oportuna y confiable de los estados financieros. Lo relacionado a los informes y comunicaciones que se deben presentar y de los cuales se debe exponer a los ciudadanos, poderes y otros estamentos del estado, sobre cómo se han elaborado, resultado e impactos obtenidos en la administración de los recursos del sector público, así como lo beneficioso que es cuando brinda la calidad, oportunidad y transparencia de los mismos, representan la rendición de cuentas.

En el sector público es importante la entrega de informe financiero de manera oportuna y confiable de pero también lo es el que sea asequible a los involucrados, y que sean analizados respecto al impacto de los recursos de la entidad pública.

Cuidado y protección hacia el medio ambiente. Por este principio la parte del Sector Público, debe establecer el desarrollo de sus operaciones orientadas firmemente hacia el cuidado, la preservación, la conservación y la recuperación responsable del medio ambiente y de todos los recursos de la naturaleza. (p.18)

En la actualidad el principio de conservación del medio ambiente ha dado un giro considerable a tener en cuenta, esto implica que las operaciones del sector deben de efectuarse a la conservación y recuperación de los recursos naturales.

2.2.1.5 Tipos de control interno.

Cepeda. (2015), lo clasifica en dos tipos de control interno se enmarcan dentro de lo administrativo u operativo y el control interno contable. El primero referido al planeamiento de la organización relacionado con la toma de decisiones y el segundo relacionado el salvaguarda y confiabilidad de los registros contables. (p. 8)

Bueno (2017). El control interno, en su sentido más amplio puede ser: contable y administrativo. El primero relacionado con los procedimientos de poner a buen recaudo los recursos de la empresa y dar confiabilidad de los registros contables; el segundo relacionado con el control administrativo, relacionado con las normas y procedimientos que influyen de forma indirecta en los registros contables. (p.24)

2.2.1.6. Estructura básica del control interno.

González y Cabrale (2013). señala que el sistema o estructura de control a nivel interno requiere de los siguientes componentes:

- a) El ambiente, donde se marcará la operatividad de la empresa o entorno de control, creando conciencia en el recurso humano.
- b) La evaluación de riesgos, donde se identificará y analizará las posibles consecuencias.
- c) El sistema de información contable donde se tendrá el registro de la actividad operativa de la empresa para luego obtener resultados finales a través de una información útil y confiable el informe financiero, el cual es necesario para una buena toma de decisiones.
- d) Los procesos de control están formados dentro del ambiente de control, en cuanto a su praxis y lo que concierne al sistema contable que establece la administración, para obtener una seguridad razonable en pro de lograr los objetivos específicos de la entidad, aunque esto no signifique una eficiencia total.
- e) La Vigilancia a los sistemas de control ya que éstos requieren supervisión continua, bajo evaluaciones periódicas para comprobar y garantizar el debido funcionamiento en el tiempo. (p. 1-17)

Fonseca (2014) Indica que para llevar un adecuado control en la organización se debe utilizar el siguiente modelo de control interno, que está constituido por los elementos:

Propósito: este elemento de control que ofrece un sentido de dirección a la organización y está compuesta de objetivos, riesgo y oportunidades, políticas, planeamiento y medición del logro de metas e indicadores.

Compromiso: Este elemento ofrece el sentido de identidad y valores éticos a la organización y está dirigido a los valores éticos, políticas de recursos humanos, autoridad, responsabilidad, confianza mutua.

Capacidad: Este Elemento ofrece el sentido de competencia a la organización y está dirigido a conocimiento, habilidades, herramientas, proceso de comunicación, información, coordinación y actividades de control.

Monitoreo y Aprendizaje: Este elemento proporciona el sentido de evaluación a la organización y está dirigido monitoreo del ambiente interno y externo, monitoreo del desempeño, seguimiento de procedimiento y evaluación de la efectividad del control.
(p.133)

Estupiñan (2015) define al control como un proceso efectuado por el personal de una entidad, diseñado para proporcionar una razonable seguridad y menciona que el control interno de modelo coso establece los siguientes cinco componentes:

Ambiente de control: Proporciona disciplina y estructura, en función de la integridad y competencia del personal de una organización.

Evaluación de riesgo: Identifica y analiza los riesgos que están relacionado con los objetivos de la organización, pues en una dinámica actual de los negocios, se debe prestar especial atención a los avances en los ambientes operativos, los cambios en los

ambientes operativos, las nuevas líneas de negocio, la reestructuración corporativa, la expansión o adquisidores extranjeras, el personal nuevo, el rápido crecimiento.

Actividad de control: Son las políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que las acciones necesarias sean tomadas para direccionar el riesgo y ejecución de los objetivos de la organización por ende las actividades de control se clasifican en controles preventivos, controles directivos, controles correctivos, controles manuales o de usuarios, controles de computo o de tecnología de información, controles administrativos.

Información y comunicaciones: Se debe generar información relevante y comunicarla oportunamente, de tal manera que permita a las personas entender y cumplir con sus responsabilidades para prevenir el riesgo en la organización.

Monitoreo: Los controles internos de una organización deben ser monitoreados constantemente para asegurar que los procesos se encuentren operando como se planeó y que son efectivos. (p.78)

Podemos señalar que la estructura del control interno está formada por cinco componentes que garantizan el logro de los objetivos previstos: a) ambiente de control que reflejen actitudes de control de toda la empresa; b) evaluación de riesgo; c) métodos de identificación de las operaciones con la finalidad de conservar la contabilidad de activos; d) políticas y procedimientos de control; f) monitoreo para verificar si funciona la estructura de control.

2.2.1.7 Aplicación del control interno.

Betancourt, (2016). El autor explica sobre la aplicación del control interno en una empresa lo siguiente: Las empresas emplean al control interno como un sistema de aplicación interna, conformado por procedimientos, además de deberes y responsabilidades, con la finalidad de resguardar los activos de la empresa de forma efectiva, con registros contables oportunos y fidedignos para conseguir los objetivos de la empresa trazados en la planeación. (p. 41).

Zarpan y Alegría (2013), el autor hace referencia que la aplicación del control interno debe basarse en la aplicación de políticas de manera responsable y cumpliendo normas éticas tanto para el sector público como el sector privado, claves necesarias para el progreso y desarrollo del país. (p. 62).

2.2.1.8 Importancia del control interno.

Alberto (2014), señala que el control interno es: base fundamental del logro de los objetivos de la empresa, ya que gesta la información, todas las operaciones y por ende el manejo de sus recursos con la finalidad de dar indicadores de la situación real y lograr que la misma sea más eficiente. (p. 46)

Gonzales (2013) Permite producir información administrativa y financiera oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en el proceso de toma de decisiones y rendición de cuentas de la gestión de cada responsable de las operaciones. La complejidad de las grandes compañías en su estructura organizacional hace difícil controlar cada una de las

áreas de gestión, por lo que se hace imprescindible en delegar funciones y conservar un adecuado ambiente de control. :(gestiopolis.com.pe p.23)

2.2.1.9. Limitaciones del control interno.

Hoyos (2015) El autor detalla al respecto sobre limitaciones del control interno lo siguiente:

- a) La limitación de requerimiento, donde la administración a de tener en cuenta que la ejecución del control interno no puede costar más de los beneficios que se reciben, por lo tanto, debe existir una revisión minuciosa sobre la línea de costo – beneficio.
- b) La limitación de direccionarlo a temas rutinarios, debe plantearse de forma global, utilizando una imagen piramidal donde el nivel superior debe estar integrado por la alta gerencia, los propietarios y el nivel de la base deberá estar conformado por todos los empleados de la organización, de esta manera lograr un control globalizado y no un control limitante.
- c) La limitación de la confabulación o la colusión, en donde individuos interno y/o externos entran en combinación para hacer mal uso de sus funciones desarticulando los niveles de control logrando perjudicar ala empresa actuando bajo modalidades de robo, estafa, fraude, entre otro. Estas situaciones como ya se mencionó puede llevar abajo un sistema de control bien estructurado con los objetivos bien marcados para el logro de óptimos resultados, pero ante la falta de principios éticos por parte de las personas que compones la empresa esto no puede ser posible.
- d) El abuso de autoridad. En cuanto al tema de la violación por la parte administrativa de la empresa mediante el abuso de autoridad, el control interno no cumple su propósito como tal, se atentan contra los parámetros establecidos, no son respetados, por lo tanto, no se podrán lograr resultados esperados por la empresa.

- e) La obsolescencia, es otra gran limitación del control interno, puesto que se volvería desfasado e inadecuado, por lo que el control interno necesita estar acorde con las necesidades de la administración y en general la empresa y pueda darse su desarrollo progresivo.
- f) El error humano, esto puede darse por falta de información, por confusión propias del ser humano o por la interacción, por lo que se requiere que el auditor esté atento a estos eventos ya que dañaría el proceso de la empresa teniendo resultados regulares, pero que se puede evitar si es captado y regulado a tiempo.
- g) El control interno es estático, y está en los empleados proporcionar disciplina, ética y en la administración la revisión constante y periódica. (p. 8)

Por lo tanto, las limitaciones del control interno son varias, una de ellas es que el control interno no puede ir más allá del requerimiento administrativo, es decir, estar al pendiente de la línea costo beneficio, debe ser pensado con la estructura de una pirámide donde la punta está representada por la gerencia administrativa y la base por todos los empleados; es vulnerable a la violación de principios éticos, que acarrearán robo y fraudes; el abuso de las autoridades administrativas de la organización, la falta de tecnología (o procesos obsoletos); errores humanos por falta de información, por lo que es inerte por lo que implica vigilancia y procesos propios.

Wittintong (2012) considera las limitaciones del control interno de la siguiente manera: “El control interno se encuentra limitado a dar un resultado positivo en base a sus objetivos, dando información sobre el proceso continuo de la mano con una buena gestión, la cual tendría que ser óptima para la empresa. (p. 173).

2.2.2 Rentabilidad.

2.2.2.1 Definición de rentabilidad.

Ccaccya (2015) La rentabilidad es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan medios materiales, humanos y/o financieros con el fin de obtener ciertos resultados. Bajo esta perspectiva, la rentabilidad de una empresa puede evaluarse comparando el resultado final y el valor de los medios empleados para generar dichos beneficios. Sin embargo, la capacidad para generar las utilidades dependerá de los activos que dispone la empresa en la ejecución de sus operaciones, financiados por medio de recursos propios aportados por los accionistas (patrimonio) y/o por terceros (deudas) que implican algún costo de oportunidad, por el principio de la escasez de recursos, y que se toma en cuenta para su evaluación. (VII-1)

Carvajal (2015), La rentabilidad es la capacidad que tiene algo para generar suficiente utilidad o ganancia; por ejemplo, un negocio es rentable cuando genera mayores ingresos que egresos, un cliente es rentable cuando genera mayores ingresos que gastos, un área o departamento de empresa es rentable cuando genera mayores ingresos que costos (<http://rentanbilida1995.blogspot.com>)

Según Flores, (2016), La rentabilidad es la capacidad que tiene una empresa para generar utilidades y controlar los gastos y determinar una utilidad óptima sobre los recursos invertidos por los socios o accionistas en una empresa-.

Según Apaza. (2013). “La rentabilidad es toda acción económica y financiera que ayuda a la organización a medir sus resultados obtenidos es su gestión anual, utilizando recursos materiales, humanos para lograr los beneficios propuestos para que la empresa siga en el mercado”

2.2.2.2 Tipos de rentabilidad.

La rentabilidad económica.

La rentabilidad económica o de inversión viene a ser una medida que refleja el rendimiento de los activos sin tomar en cuenta el financiamiento o sin considerar los gastos financieros.

Inei (2013). Este indicador se obtiene dividiendo el resultado de explotación entre el total de activos, se considera una medida de la capacidad de los activos de una empresa para generar valor con independencia de cómo han sido financiados. El indicador rentabilidad económica es básico para evaluar la eficiencia en la gestión empresarial. (pg. 68) Características Económicas y Financieras de las Empresas Comerciales en el Perú

Ccaccya (2015) La rentabilidad económica o de la inversión es una medida del rendimiento de los activos de una empresa con independencia de su financiación, dado en un determinado periodo. Así, esta se constituye como un indicador básico para juzgar la eficiencia empresarial, pues al no considerar las implicancias de financiamiento permite ver qué tan eficiente o viable ha resultado en el ámbito del desarrollo de su actividad económica o gestión productiva. En otros términos, la rentabilidad económica reflejaría

la tasa en la que se remunera la totalidad de los recursos utilizados en la explotación.

(Revista actualidad empresarial VII-1)

$$\text{Rentabilidad Económica} = \frac{\text{BAIT}}{\text{Activos totales}}$$

La rentabilidad financiera.

La rentabilidad financiera opuesto a rentabilidad económica es decir mide el rendimiento de los activos o capitales propios después de la deducción de intereses mide la rentabilidad de inversión de los accionistas que buscan maximizar sus inversiones.

Inei (2013). La rentabilidad financiera o de los fondos propios, es una medida referida a un determinado periodo del rendimiento obtenido por los capitales propios. La rentabilidad financiera puede considerarse como una medida de rentabilidad más cercana a los accionistas o propietarios que la rentabilidad económica, de ahí que sea el indicador de rentabilidad que los directivos buscan maximizar en interés de los propietarios. El indicador muestra el beneficio neto generado en relación con la inversión que han efectuado los propietarios de la empresa. Por tanto, muestra la rentabilidad por cada nuevo sol invertido. (pg. 69)

Cabellos y Naito (2015), La Rentabilidad Financiera (RF) viene definida por la utilidad obtenida por la empresa en relación con los recursos sacrificados por los socios (fondos propios). Este índice señala cuánta utilidad del ejercicio se obtuvo en comparación con la inversión hecha. (p. 42)

$$\text{Rentabilidad financiera} = \frac{\text{Utilidad del ejercicio}}{\text{Patrimonio neto}}$$

2.2.2.3 Relación entre riesgo y rentabilidad.

Álvarez (2016), La relación riesgo-rentabilidad es el fundamento teórico que analiza la racionalidad de las inversiones. En el mundo, hay inversiones en activos financieros y de capital que reconocen altas rentabilidades mientras otras reconocen bajas tasas. Aunque el inversionista siempre busca altos rendimientos, no esperaría una rentabilidad alta sobre una inversión segura o una baja sobre inversiones inseguras. En otras palabras, el inversionista siempre buscará una rentabilidad que compense el riesgo que asume. La anterior afirmación es el criterio básico de un inversionista racional. Es decir, exige una correlación positiva (o que se muevan en el mismo sentido) entre el riesgo y la rentabilidad. De tal manera que cuando percibe mayor riesgo, exige más rentabilidad. Por el contrario, por un menor riesgo espera una disminución en su rentabilidad. (Cap. 4. Pg. 40)

2.2.2.4 Indicadores de rentabilidad.

Flores J. (2000). Las ratios permiten evaluar el resultado de la eficacia en la gestión y administración de los recursos económicos y financieros de la empresa.

Calderón (2014). El objetivo de toda empresa es vender para obtener los mayores beneficios económicos traducidos en utilidad; para ello será necesario que la administración

del negocio se preocupe de una cada vez mayor participación en el mercado mediante un crecimiento ordenado

Para Salas (2014) dice “creemos que existen razones suficientes para defender la investigación encaminada a acortar diferencias entre lo que la información contable ofrece y lo que resultaría más útil para análisis, por ejemplo, de las perspectivas de crecimiento de la inversión y el empleo, del reparto del excedente empresarial ó de la fiscalidad sobre las rentas del capital” (p. 13.14)

Ya se conoce que, con el flujo de caja, se ha proyectado cuánto efectivo dejará la inversión; en tanto que con la tasa de descuento puede determinarse la valla que el proyecto debe superar para crear valor. Juntar estos elementos y dar la respuesta sobre el valor que entrega la inversión, es función de los indicadores de rentabilidad. Los principales son: el valor presente neto, conocido como VPN; y la tasa interna de retorno, más fácilmente identificable como TIR. Por cierto, al VPN también se le conoce como valor actual neto (VAN)

2.2.2.5 Índices de rentabilidad

Gitman y Zutter (2016) presenta los siguientes índices de Rentabilidad:

Margen de la utilidad bruta.

Mide el margen porcentual resultante de ventas en una entidad en relación al costo de sus bienes vendidos. (p. 74)

$$\text{Margen de Utilidad Bruta} = \frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas}}$$

Margen de utilidad operativa

Mide el margen porcentual resultante de ventas luego de deducir los costos y gastos incurridos por operaciones, esto sin incluir intereses e impuestos, ni dividendos de acciones preferentes. (p. 75)

$$\text{Margen de Utilidad Operativa} = \frac{\text{Utilidad operativa}}{\text{Ventas}}$$

Margen de utilidad neta

Mide el margen porcentual resultante de ventas luego de deducir los costos y gastos incurridos por operaciones, incluyendo los intereses e impuestos, y dividendos de acciones preferentes de la entidad. (p. 75)

$$\text{Margen de utilidad neta} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas}}$$

Rendimiento sobre los activos totales (RSA)

Generalmente llamado rendimiento sobre la inversión (RSI), se encarga de medir la entera eficacia de la administración en cuanto a la generación de beneficios a través de sus activos disponibles. (p. 76)

$$RSA = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Total de activos}}$$

Rendimiento sobre el patrimonio (RSP)

Mide el beneficio neto obtenido en relación a la inversión de los accionistas comunes en la entidad. Es conveniente que el RSP sea lo más alto posible, pues de esto dependerá la ganancia de los propietarios. (p. 76)

$$RSP = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Capital en acciones comunes}}$$

Los Ratios financieros son importantes, por que proporcionan información sobre la gestión de la empresa, Proporcionan información sobre la inversión de los accionistas o dueños de una empresa es rentable. Permite realizar comparaciones, que no es posible realizarlas mediante valores absolutos Uniformizan la información relativa de diversas empresas o de años distintos de la empresa, facilitando su comparación. Aplicando en forma correcta las ratios financieras se determinan los puntos débiles de la empresa, con la finalidad de que la gerencia tome las medidas correctivas en el momento oportuno (Flores, 2015, p.65)

2.2.2.6 La rentabilidad y el análisis contable.

Sánchez (2014) la importancia del análisis de la rentabilidad viene determinada porque, aun partiendo de la multiplicidad de objetivos a que se enfrenta una empresa, basados unos en la rentabilidad o beneficio, otros en el crecimiento, la estabilidad e incluso en el servicio a la

colectividad, en todo análisis empresarial el centro de la discusión tiende a situarse en la polaridad entre rentabilidad y seguridad o solvencia como variables fundamentales.

Foulke (2014) La comprensión adecuada de los diferentes planos en los que juega la rentabilidad, conceptualizada en las formas expuestas en el epígrafe anterior, motiva el estudio de algunas de las aportaciones doctrinales más significativas.

2.2.2.7 La rentabilidad como instrumento de medida.

Gonzales (2016) dice que “las ratios de rentabilidad enfrentan al beneficio obtenido en un periodo de tiempo (b) — no importa qué cifra se tome como tal —, con los capitales necesarios para conseguirlo (k) — existiendo varias alternativas también en este caso—”. En virtud de lo anterior, siendo r la rentabilidad, donde v son las ventas: m el margen de beneficio y n la rotación de los capitales (pp. 93-94)

Rivero (2014) define el instrumento de medida con referencia a sus dos componentes. En el numerador figura algún tipo de resultados y en el denominador, el capital o medios empleados para su obtención. Es este un enfoque puramente descriptivo del ratio o instrumento de medida (p. 55)

2.2.2.8 Rentabilidad de la inversión.

Bernstein (2012) lo explica diciendo que “Al poner en relación el beneficio con el capital invertido, el R.I. permite al analista comparar esta medida con usos alternativos de capital, así como con el rendimiento obtenido por empresas sujetas a grados similares de riesgo”.

Mendívil (2016) “realiza un análisis acerca de la interrelación entre las decisiones de inversión y financiación de las empresas para lo que hace uso de datos contables de la Central de Balances. Según concluye, la interdependencia se produce y, en ella, juega un papel especial la rentabilidad de los activos, aparte de otros como el volumen de ventas, el endeudamiento y su costo, así como el crecimiento financieramente auto sostenible”

2.2.2.9 Liquidez, solvencia y capacidad de endeudamiento.

Entendemos que liquidez y solvencia se refieren a la misma aptitud, pero en relación con diferente horizonte temporal. En el inicio de la actividad una empresa ha de ser solvente puesto que si no lo es no podría desarrollar su objeto social. Una vez en marcha, esa solvencia inicial que nació de los aportantes de fondos debe mantenerse y aumentarse con los buenos resultados empresariales

Sanchez (2014) que el mantenimiento de la solvencia dependerá en gran medida de que opere con eficiencia y genere rentabilidad. Puede asegurarse que tanto ellas como la capacidad que una empresa tiene para endeudarse dependen, tanto o más de la rentabilidad, presente y futura, de sus actividades habituales y permanentes, que de sus activos contables, sin perjuicio de que algunos de éstos se utilicen como garantía hipotecaria o pignoratícia de operaciones de pasivo. (p.14)

2.3. Definición de Términos

Análisis contable: El informe de referencia es la cuenta de pérdidas y ganancias. Análisis financiero. Como su palabra indica, se trata de analizar la estructura financiera de tu empresa.

Es decir, consiste en estudiar la rentabilidad de las inversiones y de los recursos propios. (Rivas; 2017).

Control: Es un mecanismo preventivo y correctivo adoptado por la administración de una dependencia o entidad que permite la oportuna detección y corrección de desviaciones, ineficiencias o incongruencias en el curso de la formulación, instrumentación, ejecución y evaluación de las acciones, con el propósito de procurar el cumplimiento de la normatividad que las rige, y las estrategias, políticas, objetivos, metas y asignación de recursos. Inspección, fiscalización. Dominio, mando. Dispositivo para regular la acción de un mecanismo (Arango 2013)

Costos: Los costos de inventario son los costos relacionados con el almacenamiento y el mantenimiento del inventario durante un determinado período de tiempo. Generalmente, los costos de inventario se describen como un porcentaje del valor de inventario (inventario promedio anual; es decir, para un minorista, el promedio de bienes comprados a sus proveedores durante un año) en base anualizada. Estos costos varían significativamente según el sector comercial, pero son siempre bastante altos (Olivera; 2011).

Endeudamiento: Conjunto de obligaciones de pago que una empresa o persona tiene contraídas con otras personas e instituciones. ... Situación de la empresa que hace uso de créditos, préstamos, leasing, forfaiting, descuento comercial, emisión de obligaciones, de pagarés (Ochante 2017).

Economía: La economía es una ciencia social que estudia la forma de administrar los recursos disponibles para satisfacer las necesidades humanas. Además, también estudia el

comportamiento y las acciones de los seres humanos. Como los recursos del planeta son escasos y desgraciadamente, no todos podemos disponer de todo, nos vemos obligados a administrar esos bienes para conseguir lo que nos falta. La ciencia económica envuelve la toma de decisiones de los individuos, las organizaciones y los Estados para asignar esos recursos escasos (Carvajal; 2015)

Financiamiento: conjunto de recursos monetarios y de crédito que se destinarán a una empresa, actividad, organización o individuo para que los mismos lleven a cabo una determinada actividad o concreten algún proyecto, siendo uno de los más habituales la apertura de un nuevo negocio (Ramos; 2013; p.66)

Gestión: Conjunto de acciones, o diligencias que permiten la realización de cualquier actividad o deseo. Dicho de otra manera, una gestión se refiere a todos aquellos trámites que se realizan con la finalidad de resolver una situación o materializar un proyecto. En el entorno empresarial o comercial, la gestión es asociada con la administración de un negocio (Rivas; 2016)

Ganancia: Es la acción y efecto de ganar (adquirir caudal o aumentarlo, obtener un sueldo en un trabajo, quedarse con lo que se disputa en un juego, conquistar una plaza). El término suele referirse a la utilidad que resulta de un trato o una acción. (Huamán; 2014)

Inversión: Es el acto mediante el cual se usan ciertos bienes con el ánimo de obtener unos ingresos o rentas a lo largo del tiempo. La inversión se refiere al empleo de un capital en algún tipo de actividad económica o negocio, con el objetivo de incrementarlo. Dicho de otra manera, consiste en renunciar a un consumo actual y cierto, a cambio de obtener unos beneficios futuros y distribuidos en el tiempo (Huamán; 2014)

Liquidez: La liquidez es la capacidad que tiene una entidad para obtener dinero en efectivo y así hacer frente a sus obligaciones a corto plazo. En otras palabras, es la facilidad con la que un activo puede convertirse en dinero en efectivo. Por ejemplo, una caja fuerte con un depósito es un activo de alta liquidez, ya que es fácilmente convertible en dinero en efectivo cuando sea necesario. Para medir la liquidez de una empresa se utiliza la ratio de liquidez, con el que se calcula la capacidad que tiene ésta para hacer frente a sus obligaciones a corto plazo. Así pues, se puede averiguar la solvencia en efectivo de una empresa y su capacidad para seguir siendo solvente ante cualquier imprevisto (Rivas;2016)

Solvencia: La solvencia es la capacidad económica que se tiene para cumplir con las obligaciones financieras. Muchas veces el término solvencia se confunde con liquidez, pero son dos conceptos que aunque tienen mucho que ver, no son realmente lo mismo. En este post os vamos a mostrar lo que es la solvencia, los tipos de solvencia que existen, cómo se analiza y su diferencia con liquidez. Tener liquidez implica ser solvente, pero no al contrario (Bueno 2017)

Sistemas: Es un conjunto de componentes que se relacionan con al menos algún otro componente; puede ser material o conceptual. Todos los sistemas tienen composición, estructura y entorno, pero solo los sistemas materiales tienen mecanismo, y solo algunos sistemas materiales tienen figura. (Huamán; 2014)

Organización: Una organización es un sistema diseñado para alcanzar ciertas metas y objetivos. Estos sistemas pueden, a su vez, estar conformados por otros subsistemas relacionados que cumplen funciones específicas. En otras palabras, una organización es un grupo social formado

por personas, tareas y administración, que interactúan en el marco de una estructura sistemática para cumplir con sus objetivos (Ramos;2013).

Planeación: La planeación es la acción de la elaboración de estrategias que permiten alcanzar una meta ya establecida, para que esto se puede llevar a cabo se requieren de varios elementos, primero se debe comprender y analizar una cosa o situación en específica, para luego pasar a la definir los objetivos que se quieren alcanzar, de cierta forma, el planear algo define el lugar o momento en donde se encuentra algo o alguien, plantea a donde se quiere ir e indica paso a paso lo que se debe hacer para llegar hasta allí (Ochante;2017)

Valuación: la valuación o valoración de activos es el proceso de estimar el valor de un activo (por ejemplo: acciones, opciones, empresas o activos intangibles tales como patentes y marcas registradas) o de un pasivo (por ejemplo: títulos de deuda de una compañía). El proceso de valuación es muy importante en muchas situaciones incluyendo análisis de inversión, presupuesto de capital, Fusiones y Adquisiciones (Sanchez;2014).

3. Conclusiones

La Empresa Distribuidora de alimentos del Sur – ubicada en el distrito de Lurín, no aplica técnicas y procedimientos de control interno para la mejora de la rentabilidad, los cuales van a permitir verificar los puntos críticos para luego erigir pautas o lineamientos de control que como resultado brinden una información confiable.

Sus procedimientos del control interno se van forjando de manera práctica y empírica, buscando soluciones a problemas de rentabilidad, conforme se presenta en la realidad, volcando sin un previo trabajo de planificación, creando espacios y situaciones a medida que se presentan las exigencias en la Empresa Distribuidora de alimentos del Sur – ubicada en el distrito de Lurín

La Empresa Distribuidora de alimentos del Sur – ubicada en el distrito de Lurín, no considera que una información confiable de control interno mejora la rentabilidad, con un efecto financiero como el mal uso de los recursos, sin sustento, no fidedignas, que podrían dañar el prestigio ganado y la imagen de la empresa, así como una equívoca toma de decisiones.

4. Recomendaciones

Se recomienda a la Empresa Distribuidora de alimentos del Sur – ubicada en el distrito de Lurín, aplicar técnicas y procedimientos establecidos de control interno para que la rentabilidad mejore, en base a un análisis de la información, el cual es un factor clave en la toma de decisiones para el crecimiento de la empresa.

Canalizar el adecuado procedimiento relacionado con el control interno y la selección de información respectiva, para la elaboración de los registros del área contable, así como del informe de los estados financieros de la empresa, permitiendo de esta manera el óptimo empleo de los recursos para la mejora de los niveles de rentabilidad, de la Empresa Distribuidora de alimentos del Sur – ubicada en el distrito de Lurín.

La Empresa Distribuidora de alimentos del Sur – ubicada en el distrito de Lurín empresa, debe tener un sistema de control interno, para que de esta manera logre competitividad, y tenga la información de manera confiable, así ayudar a la toma de decisiones, facilitando la mejora de la rentabilidad.

5. Aporte Científico del Investigador

Esta investigación se ha centrado en Empresa Distribuidora de alimentos del Sur – ubicada en el distrito de Lurín, el cual lograría obtener una aceptable rentabilidad en su crecimiento económico si supieran utilizar la herramienta del control interno adecuadamente para lograr óptimos resultados económicos. La investigación se planteó como meta fundamental el poder determinar, si el control interno mejora la rentabilidad en la empresa, cuyos resultados servirán para que las empresas consideren en su gestión económica financiera acorde a la realidad.

6. Cronograma

Actividades	Oct.	Nov	Dic.	En.	Feb.	Mar.	Abr.	Producto/ Resultado
1. Problema de la investigación								
1.1 Descripción de la realidad problemática	X							
1.2 Planteamiento del problema		X						
1.2.1 Problema general			X					
1.2.2 Problemas específicos			X					
1.3 Objetivos de la investigación			X					
1.3.1 Objetivo general			X					
1.3.2 Objetivos específicos			X					
1.4 Justificación e importancia de la investigación				X				
2. Marco teórico								
2.1 Antecedentes				X				
2.1.1 Internacionales				X				
2.1.2 Nacionales				X				
2.2 Bases teóricas					X	X		
2.3 Definición de términos						X		
3. Conclusiones							X	
4. Recomendaciones							X	
5. Aporte científico del investigador							X	

6.1 Presupuesto

Partida presupuestal*	Código de la actividad en que se requiere	Cantidad	Costo unitario (en soles)	Costo total (en soles)
Recursos humanos		1		S/. 400.00
Bienes y servicios	Fotocopias-impresión-cd-anillado	20juegos	3.00	S/. 60.00
Útiles de escritorio	Papel bond- lapiceros	2mll	15.00	S/. 30.00
Mobiliario y equipos	Alquiler de internet computadora	30 horas	2.00	S/. 60.00
Pasajes y viáticos	Refrigerio-pasajes	20 veces	10.00	S/. 200.00
Materiales de consulta (libros, revistas, boletines, etc.)	Compra de libros	8	60.00	S/. 480.00
Servicios a terceros	Personal para encuesta	2	50.00	S/. 100.00
Otros				S/. 250.00
Total				S/.1 580.00

* El costo de la Investigación es asumido por el investigador

7. Referencias

Aguirre, J. (2014). *Auditoría III*. (3°ed.). Lima – Perú: San Marcos.

Alberto, M. (2014). *Control Interno de los nuevos Instrumentos Financieros*. Bogotá. Colombia.

Álvarez, I. (2016). *Finanzas estratégicas y creación de valor*. Recuperado de www.digitaliapublishing.com/.

Anthony, R. y Govindarajan, V. (2013). *Sistemas de Control de Gestión*. (12°ed.). Mac Graw Hill.

Apaza M. (2013). *Consultor Económico Financiero*. Lima. Perú. Pacifico Editores.

Betancourt, A. et al (2016). *El Control Interno de la Calidad y la determinación de la incertidumbre de los Métodos Analíticos en los Laboratorios*. Chile.

Brennan P. (2014). *Control Interno. Enciclopedia de la auditoría*. Barcelona-España: Océano.

Bueno I. D. (2017). *Manual Básico de Revisión y Verificación Contable*. Madrid: DYKINSON.

Cabellos J., y Naito E. (2015). *Determinantes de la rentabilidad de las instituciones micro financieras peruanas en el periodo 2006-2013: Un enfoque según el modelo de Dupont y la teoría de Modigliani- Miller*. Universidad del Pacífico, Lima.

Calderón, J. (2014). Estados Financieros teoría y práctica. Peru: JCM Editores.

Carvajal, C. (2015). *Rentabilidad*. Recuperado <http://rentanbilida1995.blogspot.com/>

Ccaccya D. (2015) Análisis de rentabilidad de una empresa. *Actualidad Empresarial* 341.VII

Cepeda G. (2015). *Auditoría y control interno*. (13ª ed.). Santa Fe de Bogotá. Colombia: McGraw-Hill.

Estupiñan R. (2015). *Control interno y fraudes con base los ciclos transaccionales: Análisis del Informe COSO I y II*. (2º ed.). Bogotá - Colombia: ECOE Ediciones.

Fonseca, L. O. (2014). *Sistema de control interno para organizaciones* (4º Ed.). Perú: IICO.

Flores M. (2016). *Rentabilidad y estados financieros*. México. Editorial UTHEA.

Flores J. (2000). *Contabilidad Gerencial*. Lima: Cecof Asesores.

Gitman, L. y Zutter, C. (2016). *Principios de administración financiera*. México: Pearson Educación.

González A. y Cabrale D. (2013) *Evaluación del Sistema de Control Interno en la UBPC Yamaquelles*. Cuba, Las Tunas.

González, R. (2013). *Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III. Qualpro Consulting, S. C.*

.

Holmes A. (2013). *Auditoría Principios y Procedimientos* (5° ed.). México. Editorial UTHEA.

Hoyos (2015). Auditoría y Control. *Revista Actualícese. Revisoría Fiscal*.

Huamán T. (2014, p. 33). *Administración de Riesgos y su Auditoría*. Huancayo: Editorial Bisagra Editores.

Inei, (2013). *Indicadores económicos y financieros* recuperados.
https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones_digitales/Est/Lib1301/cap02.pdf

Mantilla, S. (2013). *Auditoría del Control Interno*. Colombia: Editorial ECOE Ediciones.

Méndez Álvarez, C. E. (2011). *Metodología: Diseño y desarrollo del proceso de investigación con énfasis en ciencias empresariales* (Cuarta Edición ed.). México: Limusa.

Mendívil, V. (2016). *Elementos de Auditoría*. Recuperado de: <http://www.ebooks7-24.com/book.aspx?i=2014>

Ochante (2017) *Sistemas y procedimientos contables*. McGraw-Hill.

Preve, L. (2015) *Rentabilidad de las empresas: IAE BUSINESS SCHOOL*. Lima. Peru

Ramírez González A. (2010). *Metodología de la Investigación Científica*.

Ramos M., Del Peso E. (2013). *Análisis Técnico y Jurídico de Auditoría*. Madrid: Díaz de Santos S.A.

Rivas (2016). *Auditoría Informática*. Madrid: Ediciones Díaz de Santos

Ruffner (2016). El control interno en las empresas privadas. *Revista Quipukamayoc*. Vol. (11)

Sánchez, F. (2014). *Análisis contable de la rentabilidad empresarial*. (14° ed.)..España.

Whittington R. y Kurt P. (2012). *Principios de Auditoría*. México: McGraw-Hill/Interamericana Editores, S.A.

Zarpan y Alegría. (2013). *Ineficiencia en la implementación de un sistema de control interno*. Perú.

Tesis

Vega (2013) *El control interno y su efecto en la rentabilidad de la empresa Akabados de la ciudad de Ambato durante el año*. Tesis postgrado Universidad técnica de Ambato. Ecuador

Gámez (2010) *Control interno en las áreas de aprovisionamiento de las empresas públicas sanitarias de Andalucía*, para tesis postgrado, en la Universidad de Málaga. España

Correa, Ramírez (2013), *Propuesta para incrementar la rentabilidad de la empresa SMARTPRO S.A.* Tesis de pregrado, Universidad Central del Ecuador,

Díaz (2013) *Producción, Comercialización y Rentabilidad de la Naranja (Citrus Aurantium) y su relación con la economía de Cantón La Mana y su zona de influencia, año 2011*, Tesis de pregrado, Universidad Técnica de Cotopaxi. Ecuador.

Salazar (2014) *El control interno: Herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy*. Tesis de posgrado. Universidad Católica del Perú

Barbarán (2013) *Implementación del control interno en la gestión institucional del cuerpo general de bomberos voluntarios del Perú*, Tesis postgrado. Universidad San Martín de Porres, Perú.

Gonzales y Ríos (2016) *Evaluación de una Estructura de Capital que contribuya al incremento de la Rentabilidad y el Valor de Acción de los Agricultores del Caserío Alto Perú-Cajamarca, periodo 2014*, Tesis de pregrado, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Perú.

Flores (2014) *La Gestión Logística y su Influencia en la Rentabilidad de las empresas Especialistas en Implementación de Campamentos para el sector Minero en Lima Metropolitana*, Tesis de pregrado, Universidad san Martín de Porres. Perú.

Apéndice: Matriz de consistencia

Problema	Objetivo	Justificación
¿De qué manera, la aplicación del control interno, mejora la rentabilidad en la Empresa Distribuidora de alimentos del Sur – ubicada en el distrito de Lurín en el 2018?	Demostrar, como la aplicación del control interno, mejora la rentabilidad en la Empresa Distribuidora de alimentos del Sur – ubicada en el distrito de Lurín en el 2018..	Justificación teórica. La investigación permitirá, considerar las teorías sobre el control interno y la rentabilidad, para la aplicación de técnicas y procedimientos del control en la Empresa Distribuidora de alimentos del Sur – ubicada en el distrito de Lurín que permita incrementar sus utilidades en la rentabilidad. La aplicación del control interno repercute indefectiblemente no solo en el balance sino en la rentabilidad y por lo tanto en el estado de resultados, se debe prestar especial atención a su control y verificación. En todo tipo de empresas resulta de vital importancia el control interno, por lo tanto, la siguiente investigación pretende aplicar y desarrollar un adecuado control interno y así mejorar la rentabilidad en la empresa.
¿De qué manera, el adecuado procedimiento de control interno, mejora la rentabilidad en la Empresa Distribuidora de alimentos del Sur – ubicada en el distrito de Lurín en el 2018?	Demostrar cómo, el adecuado procedimiento de control interno, mejora la rentabilidad en la Empresa Distribuidora de alimentos del Sur – ubicada en el distrito de Lurín en el 2018	Justificación Práctica. Esta investigación nos permite conocer la relación existente entre el control interno y la rentabilidad y la vez permitirá que la empresa conozca el nivel de importancia que debe tener. La información contable y financiera confiable depende del control interno, lo que permitirá la mejora de la rentabilidad, una vez que se ha determinado su confiabilidad. Sin embargo, la desorganización y la carencia de mecanismos de control interno dentro de la empresa, generan errores de control en el corto y mediano plazo, ineficiencia en el uso de recursos y reducción de la rentabilidad. Es importante analizar los aspectos asociados al control interno que inciden en la rentabilidad de la Empresa Distribuidora de alimentos del Sur – ubicada en el distrito de Lurín.
¿De qué manera, la información confiable del control interno, mejora la rentabilidad en la Empresa Distribuidora de alimentos del Sur – ubicada en el distrito de Lurín en el 2018?	Demostrar cómo, la información confiable del control interno, mejora la rentabilidad en la Empresa Distribuidora de alimentos del Sur – ubicada en el distrito de Lurín en el 2018.	Justificación Metodológica. Esta investigación se basa en la utilización de la metodología de la investigación científica, teniendo en cuenta la teoría actualizada y la operacionalización de las variables para la elaboración del instrumento de investigación en base al control interno y rentabilidad. El proceso de investigación es para mejorar a través del control interno, la rentabilidad en los diferentes procesos que desarrolla la empresa, en donde explicitará de forma transparente y ordenada las funciones, técnicas de todos los procesos y políticas que se deben hacer en la organización, para que contribuya a lograr la rentabilidad que necesita la Empresa Distribuidora de alimentos del Sur – ubicada en el distrito de Lurín.